< 세무회계 >

본 문제는 2012 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바랍니다.

【 1 】 조세법의 기본원칙에 관한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 조세평등주의란 조세법의 입법과 조세의 부과 및 징수과정에서 모든 납세의무자는 평등하게 취급되어야 한다는 원칙을 말한다.
② 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행하거나 세무공무원이 그 직무를 수행함에 있어서 신의에 따라 성실히 하여야 한다는 원칙을 말한다.
③ 조세법률주의에 따르면 법률에 의하지 않고 조세당국이 조세를 부과·징수하는 경우에도 국민은 조세를 납부할 의무가 있다.
④ 조세평등주의에 바탕을 둔 규정으로는 실질과세의 원칙을 그 예로 들 수 있다.

【 2 】 국세기본법에서는 명의신탁부동산을 매각처분한 경우 양도의 주체 및 납세의무자는 명의수탁자가 아니고 명의신탁자로 보고 있다. 이와 관련한 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

① 신의성실의 원칙 ② 근거과세의 원칙
③ 조세감면의 사후관리 ④ 실질과세의 원칙

【 3 】 법인의 유형에 따른 법인세 납세의무에 대한 다음 설명 중 원칙적으로 가장 옳지 않은 것은?

① 내국 영리법인은 각사업연도소득(국내외원천소득)과 청산소득 및 토지 등 양도소득에 대해서 납세의무를 진다.
② 내국 비영리법인은 각사업연도소득(국내외원천소득 중 수익사업소득) 및 토지 등 양도소득에 대해서 납세의무를 지며, 청산소득에 대해서는 납세의무를 지지 않는다.
③ 외국 영리법인은 각사업연도소득(국내원천소득)과 청산소득 및 토지 등 양도소득에 대해서 납세의무를 진다.
④ 외국 비영리법인은 각사업연도소득(국내원천소득 중 수익사업소득) 및 토지 등 양도소득에 대해서 납세의무를 지며, 청산소득에 대해서는 납세의무를 지지 않는다.

【 4 】 다음 자료를 기초로 ㈜삼일의 제 1 기(2012.1.1. ~ 2012.12.31.) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

< 자료 1 >

손익계산서

㈜삼일	2012.1.1. ~ 2012.12.31.	(단위 : 원)
매출액		950,000,000
매출원가		600,000,000
(생략)		…
급여		121,000,000
감가상각비		14,000,000
세금과공과		5,000,000
(생략)		…
법인세비용차감전순이익		210,000,000

< 자료 2 >

- 손익계산서의 수익과 비용은 다음 사항을 제외하고는 모두 세법상 적정하게 계상되어 있다.

ㄱ. 급여 121,000,000 원에는 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 4,000,000 원이 포함되어 있다.
ㄴ. 감가상각비 14,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 15,000,000 원이다.
ㄷ. 세금과공과 5,000,000 원에는 신호위반으로 인한 과태료 1,000,000 원이 포함되어 있다.
ㄹ. 매출액과 매출원가는 기업회계와 세무회계상의 금액이 동일하다.
ㅁ. 법인세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 10%, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 20%이다.

① 22,000,000 원 ② 23,000,000 원
③ 28,000,000 원 ④ 30,000,000 원

【 5 】 익금불산입 항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이기는 하나 세무상으로는 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 익금불산입 항목에 대한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 자본충실화 목적으로 주식발행초과금은 익금에 산입하지 않는다.
② 의제배당은 상법상 이익의 배당이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
③ 부가가치세 매출세액은 회사의 수익이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
④ 국세 · 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 국가 등이 초과징수한 것에 대한 보상의 일종이므로 정책적으로 익금에 산입하지 않는다.

【 6 】 익금이란 법인의 순자산을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 수익의 금액을 말한다. 다음 중 익금항목에 해당하지 않는 것은?

① 특수관계에 있는 개인으로부터 저가로 매입한 유가증권의 매입가액과 시가와의 차액
② 자산수증이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액
③ 자산의 양도금액
④ 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액

【 7 】 제빵업을 영위하는 ㈜삼일은 2012 년 결산시 다음과 같은 평가손실을 계상하였다. 세무상 손금으로 인정되는 것으로 올바르게 묶은 것은?

ㄱ. 장부금액 1 억원인 기계장치가 태풍으로 파손되어 처분가능한 시가인 1 천만원으로 감액하고 손상차손 9 천만원을 계상하였다. ㄴ. 제품인 빵이 유통기한 경과로 부패하여 전량 폐기처분하고 재고자산폐기손실 1 억원을 계상하였다.

① 모두 인정되지 않음　　② ㄱ
③ ㄴ　　④ ㄱ, ㄴ

【 8 】 ㈜태산의 제 3 기(2012.1.1. ~ 2012.12.31.) 법인세 세무조정을 수행하던 윤재명 회계사는 회계장부상 인건비 세부내역을 검토하던 중 다음과 같은 사항을 발견하였다. 이 중 세무조정을 실시해야 하는 항목은?

① 임원 이정엽씨에게 급여지급기준상 명시되어 있는 보수보다 500 만원 적게 지급하였다.
② 지배주주가 아닌(지배주주와 특수관계도 없음) 사용인 박정렬씨에게 급여지급기준에서 정한 상여금을 초과하는 특별 추석상여금 200 만원을 지급하였다.
③ 회사 지배주주의 아들인 이규남 과장에게 정당한 사유 없이 동일 직위에 있는 다른 사람보다 1,000 만원을 초과하여 지급하였다.
④ 회사의 등기이사 박지영씨에게 임원상여규정 한도 내에서 특별상여 700 만원을 지급하였다.

【 9 】 다음 중 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 법인세 신고시 세무조정이 필요 없는 것은 무엇인가?

① 보유중인 단기매매금융자산을 결산일 현재의 공정가치로 평가하여 단기매매금융자산평가이익을 계상하였다.
② 원천징수 되는 정기예금의 이자를 발생주의에 따라 미수수익을 인식하고 영업외수익으로 계상하였다.
③ 장기할부판매시 발생한 채권에 대하여 K-IFRS에서 정하는 바에 따라 현재가치로 평가하여 현재가치할인차금을 계상하였다.
④ 장기 도급공사에 대하여 완성기준으로 수익을 인식하였다.

【 10 】 법인세법상 재고자산 평가와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

① 재고자산은 영업장별로 상이한 방법으로 평가할 수 없다.
② 재고자산평가방법 무신고시 후입선출법을 적용한다(매매목적용부동산은 개별법).
③ 재고자산 평가방법 변경신고를 신고기한을 경과하여 신고한 경우 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)으로 평가한 금액과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.
④ 세무상 재고자산의 평가금액이 재무상태표상 재고자산 기말가액보다 작은 경우에 차이금액을 익금산입하여 유보처분한다.

【 11 】 다음은 ㈜청성의 유형자산 감가상각과 관련한 자료이다. 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은 (단, K-IFRS 도입에 따라 추가로 손금산입되는 감가상각비는 없는 것으로 한다)?

구 분	기초상각부인액	비용계상액	상각범위액	시부인액
컴퓨터	-	80 만원	40 만원	40 만원
책 상	-	20 만원	30 만원	△10 만원
탁 자	-	30 만원	25 만원	5 만원
차 량	50 만원	200 만원	220 만원	△20 만원

① (손금불산입) 감가상각비한도초과액 45만원 (유보)
② (손금산입) 전기 감가상각비한도초과액 손금산입 20만원(△유보)
③ (손금불산입) 감가상각비한도초과액 45만원 (유보)
(손금산입) 전기 감가상각비한도초과액 손금산입 30만원(△유보)
④ (손금불산입) 감가상각비한도초과액 45만원 (유보)
(손금산입) 전기 감가상각비한도초과액 손금산입 20만원(△유보)

【 12 】 ㈜삼일의 지정기부금에 대한 다음 자료를 기초로 2011 년과 2012 년의 각사업연도소득금액 계산 시 기부금 관련 조정내역으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 2011 년에 사업을 개시하였다)?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2011년	1,800만원	1,500만원
2012년	3,500만원	4,000만원

① 2011년도 : 지정기부금한도초과 300만원
2012년도 : 전기 지정기부금한도초과이월액 손금산입 300만원
② 2011년도 : 지정기부금한도초과 300만원
2012년도 : 전기 지정기부금한도초과이월액 손금산입 500만원
③ 2011년도 : 지정기부금한도초과 300만원
2012년도 : 전기 지정기부금한도초과이월액 손금산입 200만원
④ 2011년도 : 지정기부금한도초과 300만원
2012년도 : 조정없음

【 13 】 다음은 중소기업이 아닌 ㈜삼일의 김정은 과장이 작성한 접대비조정명세서이다. 이 명세서를 고문회계사에게 제시한 결과 회사의 수입금액은 일반수입금액 100 억원과 특수관계인에 대한 수입금액 25 억원으로 구성되어 있으므로 이를 수정하라는 지적을 받았다. 정확하게 접대비조정명세서를 작성한다면 <#1> ~ <#3>에 기입할 금액은 얼마인가?

사업연도	2012. 1. 1. ~ 2012. 12. 31.	접대비조정명세서(갑)	법인명	㈜삼일
			사업자등록번호	123-45-12345

접대비 한도초과액 조정			
① ₩12,000,000(중소기업 ₩18,000,000) X 사업연도월수/12			12,000,000
수입금액기준	총수입금액기준	100억원 이하의 금액 X 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 10/10,000	2,500,000
		500억원 초과금액 X 3/10,000	0
		② 소 계	22,500,000
	일반수입금액기준	100억원 이하의 금액 X 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 10/10,000	2,500,000
		500억원 초과금액 X 3/10,000	0
		③ 소 계	<#1> 22,500,000
	④ 기타수입금액기준	(②-③) X 20/100	0
⑤ 접대비 한도액(①+③+④)			<#2> 34,500,000
⑥ 접대비 해당금액			50,000,000
⑦ 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 등 법적증빙 미사용으로 인한 손금불산입액			5,000,000
⑧ 차감접대비 해당금액(⑥-⑦)			45,000,000
⑨ 한도초과액(⑧-⑤)			<#3> 10,500,000
⑩ 손금산입한도 내 접대비지출액(⑤와 ⑧중 적은 금액)			

	<#1>	<#2>	<#3>
①	20,000,000	32,500,000	12,500,000
②	20,000,000	40,500,000	4,500,000
③	22,500,000	32,500,000	12,500,000
④	22,500,000	40,500,000	4,500,000

【 14 】 법인세법상 차입금에 대한 지급이자는 원칙적으로 손금으로 인정되나 일부 항목은 손금으로 인정되지 않는다. 손금불산입대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것 중 가장 옳지 않은 것은(단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

구분	소득처분
① 채권자불분명 사채이자	대표자상여
② 지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자	대표자상여
③ 건설자금이자	유보
④ 업무무관자산에 대한 지급이자	유보

【 15 】 법인세법에서는 '특수관계인에게 법인의 업무에 직접적인 관련이 없이 대여한 자금'을 업무무관 가지급금으로 보아 불이익을 주고 있다. 업무무관 가지급금에 대한 법인세법상 처리내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

ㄱ. 업무무관 가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법상 적정이자율 보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
ㄴ. 업무무관 가지급금에 대하여 설정한 대손충당금은 손금으로 인정되지 않는다.

① 모두 옳지 않음 ② ㄱ
③ ㄴ ④ ㄱ,ㄴ

【 16 】 다음은 법인세법상 퇴직급여충당금 및 퇴직연금충당금 손금산입과 관련된 설명이다. 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 총급여액 기준 퇴직급여충당금 손금산입 한도액 계산시 총급여액에는 확정기여형 퇴직연금이 설정된 임원 또는 사용인에 대한 급여를 포함하여 계산한다.
② 퇴직연금충당금은 결산시 비용으로 계상하지 않았더라도 세무상 손금산입한도액까지는 손금산입할 수 있다.
③ 회계상 퇴직급여충당금 당기 설정액이 법인세법상 퇴직급여충당금 한도액을 초과하는 경우 그 초과액은 손금불산입(유보)으로 처리한다.
④ 총급여액 기준 퇴직급여충당금 손금한도액 계산시 총급여액의 포함대상자는 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 및 사용인에게 지급한 총급여액이다. 따라서 회사규정에서 1 년 미만 근속자에게 퇴직급여를 지급하는 것으로 규정하고 있는 경우에는 1 년 미만 근속자에게 지급한 총급여액도 총급여액 기준 한도계산시 총급여액에 포함한다.

【 17 】 ㈜가나의 다음 거래 중 법인세법상 부당행위계산부인 규정의 적용대상이 아닌 것은?

① 소액주주인 임원 강남길에게 사택을 무료로 제공하였다.
② 임원 장나래에게 시가 8 억원의 기계장치를 7 억원에 양도하였다.
③ 대표이사 허달수에게 업무와 관련없이 1 억원을 무이자 조건으로 대여하였다.
④ 대주주인 김남주에게 토지를 1 년간 무상으로 임대하였다.

【 18 】 ㈜삼일은 대표이사인 홍길동씨에게 업무와 관련없이 자금을 대여하고 있으며 동 대여금의 2012 년 적수는 1,000,000,000 원 이다. 2012 년 중 대표이사로 부터 수령한 이자가 없으며 ㈜삼일의 가중평균차입이자율이 7%인 경우 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, 회사는 인정이자 계산시 적용할 이자율로 가중평균차입이자율을 선택하였으며 1 년은 365 일로 하며 소수점 첫째자리에서 반올림함)?

① (익금산입) 가지급금인정이자 159,817원(상여)
② (익금산입) 가지급금인정이자 191,781원(상여)
③ (익금산입) 가지급금인정이자 230,137원(상여)
④ (익금산입) 가지급금인정이자 276,164원(상여)

【 19 】 법인세법상 이월결손금에 대한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 각 사업연도의 익금총액보다 손금총액이 큰 경우 동 차액을 결손금이라 하며, 동 결손금이 다음 사업연도로 이월되는 경우 이를 법인세법상 이월결손금이라 한다.
② 손익계산서상 당기순손실과 법인세법상 결손금이 항상 일치하는 것은 아니다.
③ 각사업연도소득금액에서 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.
④ 과세표준 계산시 이월결손금은 발생연도와 상관없이 미공제된 것은 모두 공제 가능하다.

【 20 】 법인세법상 기납부세액과 관련된 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 기납부세액은 중간예납, 원천징수 및 수시부과세액을 의미하며 이는 사업연도 중에 납부한 세액이므로 회사가 총부담할 세액에서 이를 차감하여 납부세액을 구한다.
② 원천징수한 세액은 징수일이 속하는 달의 다음달 10 일까지 납세지 관할세무서장에게 납부하여야 한다.
③ 직전사업연도 실적기준으로 중간예납하는 경우 중간예납기간을 1 사업연도로 보아 가결산을 하고 과세표준과 산출세액을 구한다.
④ 법인세법에서는 법인세포탈의 우려가 있어 조세채권을 조기에 확보하여야 될 것으로 인정되는 경우 수시로 법인세를 부과할 수 있다.

【 21 】 소득세법에 대해 설명한 다음 내용 중 가장 옳은 것은?

① 소득세법상 과세기간은 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지 1 년간이나 사업자인 경우에는 법인과 같이 과세기간을 정하여 신고할 수 있다.
② 개인단위로 과세하는 것이 원칙이나 부부인 경우에는 종합소득을 합산하여 과세한다.
③ 비거주자는 국내외원천소득에 대하여 소득세를 납부하여야 한다.
④ 일용근로자의 근로소득은 원천징수로 납세의무를 종결하는 분리과세 대상 소득이다.

【 22 】 소득세법상 배당소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 집합투자기구로부터의 이익은 배당소득에 포함된다.
② 법인세법에 의하여 배당으로 처분된 금액은 배당소득에 포함되지 아니한다.
③ 국외에서 받는 배당소득과 같이 원천징수되지 않는 배당소득은 무조건 종합과세를 한다.
④ 무기명주식의 이익배당의 수입시기는 원칙적으로 실제지급일이다.

【 23 】 다음 거주자 박개인씨의 상가임대 관련 자료를 기초로 박개인씨의 2012 년도 부동산임대 관련 사업소득의 총수입금액을 계산한 것으로 올바른 것은?

ㄱ. 임대기간 : 2012.7.1. ~ 2013.6.30.
ㄴ. 임대료 : 보증금 0 원, 월세 10,000,000 원
ㄷ. 1 년간의 임대료 120,000,000 원을 2012.7.1.에 선불로 수령함

① 30,000,000 원 ② 60,000,000 원
③ 80,000,000 원 ④ 120,000,000 원

【 24 】 다음 자료에 의하여 거주자 박개인씨의 2012 년도 근로소득금액을 계산하면?

ㄱ. 월급여 : 2,000,000 원
ㄴ. 상여 : 월급여의 500%
ㄷ. 6 세이하 자녀 보육수당 : 월 150,000 원
ㄹ. 중식대 : 월 100,000 원(식사를 제공받지 않음)
ㅁ. 연간 연월차수당 총합계 : 1,000,000 원
ㅂ. 거주자는 당해 1 년 동안 계속 근무하였다.

연간급여액	근로소득공제액
1,500 만원 초과 3,000 만원 이하	900 만원 + 1,500 만원 초과액 × 15%
3,000 만원 초과 4,500 만원 이하	1,125 만원 + 3,000 만원 초과액 × 10%

① 22,330,000 원 ② 23,790,000 원
③ 28,700,000 원 ④ 29,108,000 원

【 25 】 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 사업소득(부동산임대업 제외)에서 발생한 결손금은 법에서 정한 순서에 따라 다른 종합소득금액에서 공제된다.
② 사업소득(부동산임대업 제외)의 이월결손금은 종합소득금액 내에서 우선 공제하고, 공제되지 않은 금액은 퇴직소득, 양도소득의 순서로 공제한다.
③ 부동산임대업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액과 통산하지 않고 다음연도로 이월시킨다.
④ 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 10년(2008.12.31. 이전 개시하는 과세연도에 발생한 결손금에 대해서는 5년)내에 종료하는 과세기간의 소득금액 계산시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.

【 26 】 소득세법상 기타소득에 대한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 모든 기타소득은 증빙을 갖추지 않더라도 최소한 총수입금액의 80%를 필요경비로 인정하여 준다.
② 일시적인 문예창작소득은 기타소득에 포함된다.
③ 기타소득금액(복권당첨소득 제외)이 연 300 만원 이하인 경우에는 납세자의 선택에 따라 분리과세를 적용 받을 수 있다.
④ 법인세법상 기타소득으로 처분된 소득은 원칙적으로 소득처분귀속자의 소득세법상 기타소득에 합산되어 과세된다.

【 27 】 다음은 2012 년 근로소득에 대한 연말정산과정에서 거주자 김성실(남, 45 세)씨가 계산한 자신의 인적공제 계산내역이다. 부양가족 공제는 우선적으로 김성실씨가 공제받는 것으로 가정할 때 아래의 부양가족현황을 참고하여 김성실씨의 인적공제금액을 계산한 내용 중 옳지 않은 것은?

< 부양가족 현황 >

부양가족	연령(만)	소득종류 및 금액
김성실(본인)	45 세	근로소득금액 1 억원
배우자	43 세	소득없음
모친	61 세	소득없음
장남	5 세	소득없음
장녀	4 세	소득없음

< 인적공제액 >

ㄱ. 기본공제액 = 750 만원
5 명(본인, 배우자, 모친, 장남, 장녀)× 150 만원 = 750 만원
ㄴ. 추가공제액 = 300 만원
경로우대공제액 = 1 명(모친)× 100 만원 = 100 만원
자녀양육비공제액 = 2 명(장남, 장녀)× 100 만원 = 200 만원
ㄷ. 다자녀추가공제액 = 100 만원(장남, 장녀)

① 기본공제액 750만원 ② 경로우대공제액 100만원
③ 자녀양육비공제액 200만원 ④ 다자녀추가공제액 100만원

【 28 】 다음은 2012 년에 퇴직한 김병현과장의 퇴직소득에 관한 자료이다. 소득세법상 퇴직소득 과세표준을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 퇴직관련 자료
- 퇴직금 200,000,000원
- 근속연수 8년 7개월
ㄴ. 근속연수공제
- 근속연수 5년 초과 10년 이하: 150만원 + 50만원×(근속연수-5년)

① 116,500,000원 ② 117,000,000원
③ 196,500,000원 ④ 197,000,000원

【 29 】 원천징수에 대한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 원천징수를 하면 납세의무가 종결되므로, 소득자는 어떤 경우에도 확정신고를 할 필요가 없다.
② 법인이 개인에게 소득을 지급하는 경우 소득세법에 따라 원천징수 한다.
③ 원천징수에 의해서 정부는 탈세를 방지할 수 있으며 납세의무자는 세금부담을 분산시킬 수 있다는 장점이 있다.
④ 예납적원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고절차가 필요하나, 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.

【 30 】 연말정산 공제항목에 관한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

① 일본에 있는 병원에서 치료를 받고 지급한 의료비는 의료비공제를 받을 수 없다.
② 본인을 위해 자동차종합보험에 가입하고 납부한 보험료도 보험료공제 대상에 해당한다.
③ 자동차대여료를 신용카드로 지급한 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용 받을 수 있다.
④ 고등학생 자녀의 학교 수업료 뿐만 아니라 급식비나 교과서 구입비도 교육비공제대상에 해당한다.

【 31 】 다음은 신문기사의 일부를 발췌한 것이다. 다음 기사의 내용과 가장 밀접한 부가가치세의 특성은 무엇인가?

> **한·중 합자회사 북한에서 버스 조립생산**
>
> 한국의 P그룹은 중국 H자동차와 오는 5월부터 북한에서 버스를 합작 생산하기로 합의했다.
> 신화통신은 두 회사가 최근 중국 선양에 소재한 H자동차에서 생산한 부품을 북한 남포에 소재한 P그룹의 공장으로 가져가 버스를 조립·생산하기로 했다며 생산된 제품은 국제시장에서 판매하기로 합의했다고 보도했다.
> P그룹의 남포공장은 차량을 한국에 수출할 경우 영세율 혜택을 보게 된다고 신화통신은 밝혔다.

① 소비지국과세원칙
② 직접세
③ 생산지국과세원칙
④ 다단계과세(전단계세액공제법)

【 32 】 부가가치세 납세의무자인 사업자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 면세사업만을 영위하는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
② 사업자란 사업상 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 자를 말한다.
③ 과세사업자가 사업개시일로부터 20일 이내에 사업자등록을 하지 아니한 경우에는 미등록가산세의 적용을 받는다.
④ 주사업장 총괄납부를 신청한 사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부한다.

【 33 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 광고선전 목적으로 불특정다수인에게 무상으로 견본품을 공급하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
② 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 대가없이 사용인의 개인적인 목적으로 사용하는 것은 부가가치세 과세대상이다.
③ 과세사업을 위해 취득한 기계장치를 면세사업용으로 전용하는 경우 부가가치세 과세대상에 포함한다.
④ 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급으로 보지 아니한다.

【 34 】 다음 중 2012 년 1 기 예정신고 시 부가가치세 과세표준 금액이 다른 회사는 (단, 보기 이외의 다른 거래는 없으며 세금계산서는 부가가치세법 상 원칙적인 교부시기에 발급했다고 가정한다)?

① ㈜금강
2012 년 1 월 15 일에 제빵기계 1 대를 1,000,000 원에 현금판매하였다.
② ㈜동강
2012 년 2 월 1 일에 제빵기계 1 대를 1,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 5 개월에 거쳐 매월 200,000 원씩 받기로 하였다.
③ ㈜남강
2012 년 3 월 1 일에 제빵기계 1 대를 1,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 20 개월에 거쳐 매월 50,000 원씩 받기로 하였다.
④ ㈜북강
2012 년 3 월 7 일에 매출 부진으로 폐업하였다. 폐업 시에 남아있던 재고자산의 시가는 1,000,000 원이었으며, 이는 4 월 3 일에 처분되었다.

【 35 】 면세사업을 영위하는 ㈜삼일의 두 직원이 나눈 다음 대화와 관련한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

김과장 : 정대리, 이번에는 정말 잘 해 줬어. 우리도 드디어 수출 기업이 된거야!
정대리 : 다 과장님 덕분입니다. 일본 거래처를 한 번 개척해보라고 권해 주시고 성과가 없어도 계속 기다려 주셨잖습니까?
김과장 : 뭘, 그런데 정대리. 수출을 하게 되면 우리도 영세율을 적용받을 수 있는 거 아냐?
정대리 : 과장님, 저희는 면세사업자라 영세율은 적용되지 않는 것으로 알고 있습니다.

① 면세를 포기하면 일반과세자와 마찬가지로 부가가치세 신고의무가 발생한다.
② 면세포기 후 3년간은 다시 면세적용을 받을 수 없다.
③ 면세를 포기하면 매입세액을 매출세액에서 공제받을 수 있다.
④ 모든 면세사업자들은 면세를 포기하고 과세로 전환할 수 있다.

【 36 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ.외상매출액(매출에누리 1,000,000 원이 차감된 금액)	370,000,000 원
ㄴ.거래처 파산으로 인한 대손금	10,000,000 원
ㄷ.금전으로 지급한 판매장려금	5,000,000 원
ㄹ.외상매출금의 지급지연으로 인해 수령한 연체이자	2,000,000 원

① 160,000,000원
② 360,000,000원
③ 370,000,000원
④ 385,000,000원

【 37 】 부가가치세 과세사업을 영위하던 제조업자 S 씨는 2012. 10. 10. 당해 사업을 폐지하였다. 다음 자료는 폐업당시 잔존재화이다. 자료를 보고 부가가치세 과세표준을 계산하면?

자산의종류	취득일	취득원가	시가
제 품	2010.8.30.	15,000,000 원	20,000,000 원
토 지	2008.7.16.	200,000,000 원	200,000,000 원
건 물	2008.4.15.	100,000,000 원	80,000,000 원
기 계 장 치	2010.9.10.	50,000,000 원	20,000,000 원

<간주공급 과세표준>
1. 건물 또는 구축물
시가 = 취득가액 X (1 - 5% X 경과된 과세기간의 수)
2. 기타 감가상각자산
시가 = 취득가액 X (1 - 25% X 경과된 과세기간의 수)

① 20,000,000 원 ② 45,000,000 원
③ 75,000,000 원 ④ 115,000,000 원

【 38 】 과세사업을 영위하는 ㈜삼일의 부가가치세 신고시 매입세액공제가 가능한 항목은(단, 법적증빙은 적정하게 수령했다고 가정한다)?

① 접대비 ② 토지
③ 비영업용소형승용차 ④ 화물운반용 트럭

【 39 】 부가가치세와 관련한 다음 자문내용 중 가장 옳지 않은 것은?

① <자문1>
간이과세자의 경우에도 상대방이 발급을 요구할 경우 세금계산서를 발행해야 합니다.

② <자문2>
세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 거래시기에 세금계산서를 발급하지 않는 경우 그 재화 또는 용역을 공급받은 자는 관할 세무서장의 확인을 받아 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있습니다.

③ <자문3>
위탁판매의 경우 일반적으로 수탁자가 재화를 인도하는 때에 수탁자가 위탁자를 공급자로 하여 세금계산서를 발급해야 합니다.

④ <자문4>
부동산 임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 교부의무가 면제됩니다.

【 40 】 부가가치세법상 일반과세자인 박충익씨는 2012년 8월 20일에 사업을 개시하였으나 2012년 10월 1일에 사업자등록을 신청하였다. 2012년의 공급가액이 다음과 같을 때 2012년 2기 확정신고시 박충익씨가 납부하여야 할 미등록가산세는?

8월 20일 ~ 8월 31일	:	5,000,000원
9월 1일 ~ 9월 30일	:	10,000,000원
10월 1일 ~ 10월 31일	:	15,000,000원
11월 1일 ~ 11월 30일	:	20,000,000원
12월 1일 ~ 12월 31일	:	30,000,000원

① 50,000원 ② 150,000원
③ 300,000원 ④ 800,000원

정답)

문제번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	3	4	3	2	2	2	4	3	3	3
문제번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	4	1	1	4	4	1	1	2	4	3
문제번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	4	2	2	2	2	1	2	1	1	3
문제번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	1	4	1	3	4	3	3	4	1	2